

company, listed its elements defined management functions with the allocation methods of staff motivation, investigated the effectiveness of these methods for internal and external human resources company.

Keywords: motivation, wage and non-material incentives, shots, skilled potential.

Клименко О.В.

канд. фіз.-мат. наук, доц. НТУУ «КПІ»

ВИТРАТИ ПІДПРИЄМСТВА НА ІНТЕРНЕТ ТА ЇХ ПОДАТКОВІ НАСЛІДКИ

Проаналізовані основні статті витрат, пов'язані з забезпеченням доступу підприємства, яке здійснює виключно оподатковувану діяльність, до Інтернету.

Ключові слова: Витрати на Інтернет, модем, Інтернет-послуги, провайдер.

Вступ. Глобальна мережа інформації – Інтернет – сьогодні необхідна підприємству для того, щоб оперативно реагувати на ситуацію, яка склалася у світі, Україні; бути поінформованим у новинах законодавства; володіти інформацією про бізнес-середовище; спілкуватися з діловими партнерами, своїми працівниками по електронній пошті; шукати постачальників, покупців; слідкувати за акціями конкурентів; розміщувати свою рекламу тощо. Наказом [1] визначено розвиток мережі Інтернет і забезпечення широкого доступу до неї громадян, юридичних осіб усіх форм власності як пріоритетний напрямок державної політики у сфері інформатизації.

Постановка задачі. Мета статті – аналіз основних статей витрат, пов'язаних із забезпеченням доступу підприємства до Інтернету, за умови, що підприємство здійснює виключно оподатковувану діяльність. Інтернет пов'язаний з певними проблемами у податковому обліку, їх аналіз.

В основі дослідження покладені загальнонаукові методи пізнання: аналіз, синтез, системність, діалектика, а також методи бухгалтерського обліку.

Результати дослідження. Розглянемо основні статті витрат, пов'язані із забезпеченням доступу підприємства до Інтернету. Це витрати на: прокладання кабелю, придбання модему, придбання антени, плата за підключення, оплата Інтернет-послуг.

Розглянемо ситуацію, коли підприємство здійснює виключно оподатковувану діяльність. Для платників, які не зареєстровані платниками ПДВ, до складу витрат входять суми ПДВ, сплачені у складі ціни придбання товарів, робіт, послуг (п.139.1.6 [2]). Умовою відображення податкового

кредиту з ПДВ буде наявність податкової накладної, наданої покупцеві, після її реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних або іншого документу (п.201.10-13 [2]).

Прокладання кабелю. З одного боку, якщо кабель передається у власність інтернет-користувачу, то організацію каналу зв'язку (прокладку кабелю), можна розглядати як поліпшення приміщення. Тоді для оподаткування прибутку підприємства діють норми п.146.12 [2]: сума витрат на поліпшення у межах 10% сукупної балансової вартості всіх груп основних засобів на початок звітного року, відноситься до витрат того звітного податкового періоду, в якому такі поліпшення були здійснені, понадлімітні суми збільшують первісну вартість основних засобів, причому сума витрат, пов'язаних з поліпшенням, відноситься на об'єкт основного засобу, по відношенню якого здійснюється поліпшення (п.146.11 [2]). Вхідний ПДВ, сплачений (нарахований) під час придбання кабелю, осідає в податковому кредиті з ПДВ. З другого боку, оснащені кабелем споруди (приміщення) частіше за все призводять до росту майбутніх економічних вигід від його використання, тому такі витрати збільшують первісну вартість об'єкта нерухомості (п.14 [3]).

Придбання модему. Єдиного підходу щодо відображення витрат на придбання модему немає. Можливі варіанти: витрати на покупку модему – це модернізація комп'ютера або системного блоку, якщо останній розглядається як окремий об'єкт; модем – самостійний об'єкт необоротних активів.

За п.4 [3], якщо один об'єкт основних засобів складається з частин, які мають різний строк корисного використання (експлуатації), то кожному з цих частин дозволено визнавати окремим об'єктом основних засобів. Зрозуміло, що строки корисного використання модему і комп'ютера (системного блоку) можуть відрізнятися. Отже, вирішення цього питання залишається за підприємством.

Якщо модем розглядати у складі комп'ютера, то: якщо очікується збільшення майбутніх економічних вигід, то витрати на придбання збільшують первісну вартість поліпшеного об'єкта основних засобів (п.14); з метою оподаткування витрати на його придбання розцінюють як поліпшення основних засобів і за п.146.11 та п.146.12 [2]: у межах 10% ліміту відображають витрати; а перевищення збільшують первісну вартість об'єкта основних засобів, по відношенню якого здійснюється поліпшення.

Якщо модем розцінювати як окремий об'єкт, то:

– залежно від встановленої межі для малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) модем розглядають як основні засоби (якщо така межа на підприємстві не встановлена або витрати на придбання модему перевищують цю межу), або об'єкт МНМА (коли витрати на його придбання не перевищують вартісний критерій, встановлений для МНМА);

– з метою оподаткування: коли витрати на придбання модему перевищили 2500 грн., то збільшують балансову вартість групи 4 основних засобів (пп.14.1.138, п.145.1 145 [2]). Згідно із зазначеним підпунктом

претендувати на право називатися основними засобами з метою оподаткування можуть лише ті матеріальні цінності, вартість яких перевищує 2500 грн. Однак це правило працюватиме з 2012 р. У 2011 р. згідно з п.14 підрозділу 4 розділу XX [2] застосовується норматив встановлений Законом про оподаткування прибутку підприємств, – 1000 грн. [1]; якщо вартість модему менше 2500 грн. – витрати на його купівлю збільшують витрати (пп.14.1.27 [2]). Вхідний ПДВ, сплачений (нарахований) при придбанні модему, збільшує податковий кредит з ПДВ.

Придбання антени. Залежно від суми витрат на її придбання вартість антени збільшить або балансову вартість відповідної групи основних засобів, або витрати. Так, якщо витрати на купівлю антени не перевищують 2500 грн., то її вартість збільшує витрати (пп.14.1.27 [2]). Якщо більше, то збільшують балансову вартість групи 4 основних засобів. Помилково вважати антену об'єктом групи 3 основних засобів, орієнтуючись на те, що у Державному класифікаторі будов і споруд, затвердженому наказом Держкомстату від 17.08.2000 р. № 507, згадується антена. Можна вважати, що це інший випадок, адже радіоантени, параболічні антени, які частіше розміщують на дахах будинків, важно назвати спорудами, тим паче, вони не відповідають визначенню, наведеному в цьому Класифікаторі. До того ж придбання підсилювача-конвертора для антени розцінюють як поліпшення. Група 4 основних засобів: машини та обладнання: електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони, в тому числі стільникові, мікрофони і рації, вартість яких перевищує 2500 гривень (п.145.1 [2]).

Плата за підключення. В окремих випадках провайдери утримують разову плату за підключення. Як правило, до неї відносять оплату послуг за налаштування об'єктів мережі, підключення модему і т.п. У бухгалтерському обліку такі витрати визнаються витратами періоду. В оподаткуванні такі витрати попадають до витрат за пп.14.1.27 [2]. Вхідний ПДВ збільшує податковий кредит з ПДВ.

Сплата інтернет-послуг. Залежно від типу з'єднання і договірних відносин з провайдером витрати бувають різними: абонплата (фіксований платіж); плата за трафік або за фактичний час роботи. Як правило, утримується окремо за спожитий надліміт. Адже частіше за все оплата певного обсягу даних, який абонент отримує на свій комп'ютер з Інтернету, або часу роботи вище певних лімітів, входить до абонплати; придбання інтернет-карт. Такі витрати в оподаткуванні збільшують витрати за пп.138.10.4 [2]. ПДВ, сплачений (нарахований) у вартості послуг, відносять

до податкового кредиту. Абонплата, плата за трафік або фактичний час роботи та витрати на придбання інтернет-карт відносяться до витрат періоду.

Приклад. Підприємство у зв'язку з виробничою необхідністю вирішило підключити до Інтернету комп'ютер головного економіста. У поточному місяці були понесені такі витрати: прокладання кабелю у сумі 108 грн., у тому числі ПДВ 20%; придбання внутрішнього модему – 180 грн., у тому числі ПДВ 20%; оплата підключення – 60 грн., у тому числі ПДВ 20%; абонентська плата за перший місяць доступу до Інтернету 120 грн., у тому числі ПДВ 20%. При цьому відомо, що 10% витратний ліміт складає 1000 грн. Підприємство розглядає витрати на придбання модему як витрати на поліпшення комп'ютера. Підприємство та інтернет-провайдер – платники ПДВ і податку на прибуток на загальних умовах.

Визначити як зміниться первісна вартість споруди (приміщення), яке буде оснащено кабелем, суму адміністративних витрат, витрат при визначенні оподатковуваного прибутку, суму податкового кредиту.

Розв'язання. Первісна вартість споруди (приміщення), яке буде оснащено кабелем, буде збільшена на суму витрат підприємства на прокладання кабелю (без ПДВ) 90 грн. (108–108:6). Витрати на підключення модему, налаштування Інтернету та абонентська плата – це адміністративні витрати підприємства, які складуть 150 грн. (60–60:6+ 120–120:6). Витрати підприємства при визначенні оподатковуваного прибутку складуть 390 грн. (90+150+50+100). Якщо витратний ліміт вичерпаний, тоді збільшують первісну вартість об'єкта основних засобів, по відношенню до якого здійснюється поліпшення (п.146.11 [20])

Висновки. Теоретичне та практичне значення результатів дослідження має аналіз статей витрат, пов'язаних із забезпеченням доступу підприємства до Інтернету, за умови, що підприємство здійснює виключно оподатковувану діяльність, а також аналіз податкових наслідків.

Перелік посилань

1. Україна. Наказ Президента. Про заходи щодо розвитку національної складової глобальної інформаційної мережі Інтернет та забезпечення широкого доступу до цієї мережі в Україні. [Текст] від 31.07.2000 р. № 928.
2. Україна. Закони. Податковий кодекс [Текст] від 2.12.2010 р. № 2755-VI.
3. Україна. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затверджені наказом Мінфіну. [Текст] від 27.04.2000 р. № 92.
4. Україна. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затверджені наказом Мінфіну. [Текст] від 31.12.1999 р. № 318.
5. Україна. Методичні рекомендації з формування собівартості продукції (робіт, послуг) у промисловості, затверджені наказом Мінпромполітики. [Текст] від 9.07.2007 р. № 373.

Клименко Е.В.

канд. физ.-мат. наук, доц. НТУУ «КПІ»

РАСХОДЫ ПРЕДПРИЯТИЯ НА ИНТЕРНЕТ, ИХ НАЛОГОВЫЕ ПОСЛЕДСТВИЯ

Проанализированы основные статьи затрат, связанных с обеспечением доступа предприятия, осуществляющего исключительно налогооблагаемую деятельность, к Интернету.

Ключевые слова: расходы на Интернет, модем, Интернет-услуги, провайдер.

Klimenko E.V.

COST OF BUSINESS ON THE INTERNET, THEIR TAX CONSEQUENCES

Main expenses' categories which relate to company's Internet access are analyzed, where company's activity is taxable.

Keywords: cost of Internet access, modem, Internet service provider.

Красношанка В.В.

доц., к.т.н. ФММ НТУУ «КПІ»

Стрілець О.О.

студент ФСП НТУУ «КПІ»

ШЛЯХИ ВДОСКОНАЛЕННЯ АТЕСТАЦІЇ ПЕРСОНАЛУ ПІДПРИЄМСТВА

У статті уточнено значення поняття «атестація», а також розглянуті основні види атестації. Визначено роль, та проведений детальний аналіз атестаційної співбесіди.

Ключові слова: атестація, атестаційна співбесіда.

Вступ. Існуюча система господарювання, обумовлює необхідність застосування ефективних форм та методів управління персоналом організації, які дали б можливість підвищити економічну зацікавленість працівників продуктивно і якісно працювати. Важливою при цьому є проблема створення системи оцінки трудової діяльності персоналу організації.

Від якості та достовірності інформації, яка отримується в результаті оцінки персоналу залежить прийняття обґрунтованих управлінських рішень